

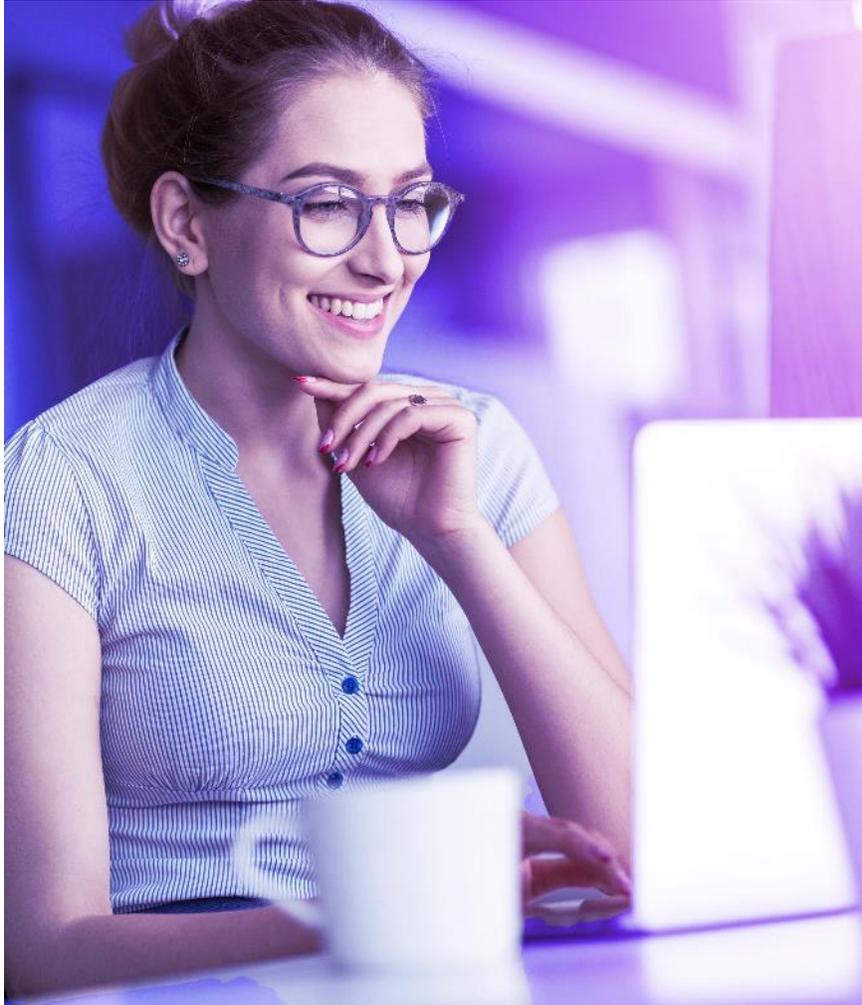
益航股份有限公司 與公司治理 單位溝通

112年度

張淑瑩 會計師

2023年12月15日

大綱



- 01 獨立性
- 02 查核人員查核財務報告之責任
- 03 112年前3季度營運狀況
- 04 查核時程表
- 05 查核時所著重之領域
- 06 重大會計估計
- 07 重要法規更新

01

獨立性-年報查核

獨立性溝通事項



查核人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員、事務所及聯盟事務所已遵循獨立性規範之聲明



事務所或聯盟事務所與貴公司間，經評估後未有可能被認為會影響獨立性之關係及其他事項



配合國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)修訂之規範而需溝通之事項：
包含公費資訊、NAS服務與獨立性評估等

IESBA 修訂規範:未來一年可能提供之NAS

服務內容	服務進度	案件起始日	案件結束日
<ul style="list-style-type: none"> ■ 會計諮詢 ■ 稅務諮詢 ■ 公司登記 ■ 協議程序 ■ 法律諮詢或業務文件審閱及撰寫 ■ 依主管機關規定會計師覆核意見或補充說明回覆 ■ 移轉訂價服務，包含但不限於協助備置符合各國法令與實務要求之移轉訂價報告(替代文據)、集團主檔報告、國別報告及預先定價協議、移轉訂價合理性諮詢及稅捐稽徵機關調查溝通 ■ 永續報告書顧問諮詢 ■ 碳盤查顧問諮詢 ■ 財務報表準備及編製諮詢 ■ 協助準備財務報表相關之行政工作 ■ 英文報告翻譯服務 	未提供	2024/01/01	2024/12/31

除紅色字體係外，預期清單內容與去年度相同，將請公司於年底審計委員會呈議案請各位獨董同意

02

查核人員查核 財務報告之責任

查核人員查核財務報告之責任



會計師之責任係對管理階層於治理單位之監督下所編製之財務報表依照審計準則公報執行查核，並形成及表示意見，而查核工作不能解除管理階層及治理單位對財務報表之責任。



於查核報告溝通關鍵查核事項。

年度查核規劃

1	查核範圍
2	查核時所著重之領域-關鍵查核事項
3	重大會計估計



查核範圍(續)

依據所計算出之重大性金額來執行相關查核工作

外部專家報告

- ❑ 退休金精算(博鈺管理顧問有限公司)
- ❑ 地主受益權金融負債評價(緯騰會計師事務所)
- ❑ 建方受益權金融資產評價(緯騰會計師事務所)

分攤意見

- ❑ 友成融資租賃有限公司(信永中和聯合會計師事務所)
- ❑ 家旺資產開發股份有限公司(臺經聯合會計師事務所)
- ❑ 大禹金融控股有限公司(BDO Limited)
- ❑ 聖馬丁國際控股有限公司(BDO Limited)

查核範圍(續)

	組成個體名稱	組成個體分類	工作類型	查核團隊 (事務所名稱)
母公司	益航母公司	顯著風險	查核	KPMG
子公司	11家船公司	重要	查核	KPMG
子公司	FSA	重要	查核	KPMG
子公司	GORG(大洋百貨)	重要	查核	KPMG
子公司	友成融資租賃有限公司 (含海南三合力誠及助刻科技)	非重要	查核	信永中和(分攤意見)
子公司	其他組成個體	非重要	集團分析性覆核	KPMG
權益法	大禹金融控股有限公司	非重要	集團分析性覆核	BDO Limited (分攤意見)
權益法	家旺資產開發股份有限公司	非重要	集團分析性覆核	臺經聯合會計師事務所 (分攤意見)
權益法	聖馬丁國際控股有限公司	非重要	集團分析性覆核	BDO Limited (分攤意見)

03

112年前3季度營 運狀況

112年第三季部門別損益分析

各部門別損益分析

單位：千元						
112年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	1,244,587	5,164	2,811,795	40,290	0	4,101,836
部門淨利(損)	224,575	(134,440)	(448,589)	(82,170)	(24,404)	(465,028)

單位：千元						
111年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	1,527,659	5,080	3,223,386	68,699	0	4,824,824
部門淨利(損)	560,294	(703)	(243,416)	(229,292)	(26,748)	60,135

差異數	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	(283,072)	84	(411,591)	(28,409)	0	(722,988)
部門淨利(損)	(335,719)	(133,737)	(205,173)	147,122	2,344	(525,163)

112年第三季航運部門損益分析

單位：千元			
航運	112年1-9月	111年1-9月	差異數
銷貨收入	1,244,587	1,527,659	(283,072)
部門淨利	224,575	560,294	(335,719)

船名	最新換約日	租期	112.09 合約價	112.06 合約價	112.03 合約價	111.12 合約價	111.09 合約價	111.06 合約價	111.03 合約價	110.12 合約價	110.09 合約價	110.06 合約價
Ever Best	2021.01.09	-	POOL									
Ever Grand	2023.02.10	11月	14600	14600	14600	27250	27250	27250	14000	14000	14000	14000
Ever Reliance	2023.08.07	3-5月	11250	16150	16150	16150	15000	15000	15000	15000	15000	15000
Ever Alliance	2023.02.13	11月	12500	12500	12500	26600	26600	26600	27250	27250	27250	9800
Ever Success	2023.05.09	11月	15350	15350	27650	27650	27650	27650	14250	14250	14250	14250
Ever Gallant	2023.08.22	11月	6200	11000	11000	11000	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL
Ever Brilliant	2023.07.25	3-5月	7150	11000	11000	11000	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL
Medi Aero	2016.01.19	10年	12100	12100	12100	12100	12100	12100	12100	12100	12100	12100
Ever Imperial	2016.11.25	5年	14500	14500	14500	14500	14400	14400	14400	14400	14350	14350
Ever Shining	2021.01.07	3年	12225	12225	12225	12225	12225	12225	12225	12225	12225	12225
Ever Excellent	2021.08.27	4年	14800	14800	14800	14800	14800	14800	14800	14800	14800	

112年第三季投資部門損益分析

單位：千元			
投資	112年1-9月	111年1-9月	差異數
銷貨收入	5,164	5,080	84
部門淨利	(134,440)	(703)	(133,737)

4.財務成本	112Q3	111Q3	差異數
銀行借款	46,577	32,201	14,376
租賃負債利息	238	51	187
其他利息支出	2,791	2,013	778
財務支出	3,714	4,126	(412)
合計	53,320	38,391	14,929

說明:

投資部門損益主係管理費用、金融資產評價損益、權益法投資損益、兌換損益及利息費用影響。

本年度部門淨損原因主係:

- 1) 本年度增資及包銷SMT股票，依持股比例認列以往年度未認列(因SMT負淨值，而權益法投資損失僅以投資額為上限)及本年度之投資損失**85,491**千元。
- 2) 因利率上升，借款利息支出增加**14,929**千元。
- 3) 其餘主係管理費用**79,380**千元及利息收入約20,000千元。

112年第三季損益分析

項目(單位：RMB千元)	112年1-9月	111年1-9月	說明
營業收入	637,436	726,265	1.營業收入：
營業毛利	527,598	592,267	➢ 詳附表相關說明。
毛利率	83%	82%	2.營業費用：
營業費用	528,094	574,844	➢ 南京一店及福州一店裝潢之折舊已於111年度提列完畢，故本期折舊費用較去年度減少12,173千元。
營業淨利	(2,348)	17,286	➢ 重慶店於111年10月閉店，故本期薪資費用、折舊費用、清潔費、水電費等各項費用較去年同期合計減少約8,695千元。
營業外收(支)淨額	(99,347)	(72,130)	➢ 110年底上海千樹開業，111年開業初期活動較多，然本期經營活動回歸正常水平，故廣告費用、清潔費、物業費等各項費用較去年同期合計減少約8,365千元。
稅前淨利	(101,695)	(54,844)	➢ 集團整體為加強成本控制，削減各項開支，致廣告費用、水電費、交際費等各項費用較去年同期合計減少約9,747千元。
所得稅費用	42,810	34,958	➢ 南京一店與南京天都租約到期續簽，由浮動租金模式變更為固定租金，故本期租金費用較去年同期減少約7,246千元。
本期淨利	(144,505)	(89,802)	3.營業外收(支)淨額： ➢ 本期租賃負債利息費用較去年同期減少約12,325千元；銀行借款利息支出較去年同期增加約7,970千元。 ➢ 大馬化應收款項及湘潭保證金提列之預期信用損失較去年同期增加約20,929千元。 ➢ 各門店清理帳齡超過三年以上撤櫃廠商往來款項轉收入較去年同期減少約20,638千元。 ➢ 本期武漢三店閉店產生相關利益16,941千元，去年同期重慶閉店產生相關利益9,017千元，故本期其他利益較去年同期增加約7,924千元。

112年第三季損益分析(續)

營業收入按業務類別區分的金額和變動如下：

	注	2023年1-9月	2022年1-9月	2023VS2022	
				金額	%
聯營	(a)	205,475	221,079	(15,604)	-7%
自營	(b)	120,808	146,043	(25,235)	-17%
租賃	(c)	166,855	194,081	(27,226)	-14%
其他	(d)	144,298	165,062	(20,764)	-13%
合計		637,436	726,265	(88,829)	-12%

- ▶ 本期聯營營業收入較去年同期減少15,604千元，雖武漢二店、宜昌店及合肥店業績持續增長，然福州及南京地區受到同行競爭激烈，聯營廠商撤櫃較多導致聯營淨收入較去年同期減少16,596千元；另111年10月重慶店閉店致聯營淨收入減少2,197千元。
- ▶ 本期自營營業收入較去年同期減少25,235千元，主係因南京地區受到同行競爭導致自營收入較去年同期減少26,293千元；另武漢地區新增自營商戶致使自營收入較去年同期增加約2,884千元。
- ▶ 本期租賃收入較去年同期減少27,226千元，雖泉州店、福州一店、宜昌店及上海千樹租賃櫃位數持續增加，使租賃收入較去年同期上升，然南京一店及福州二店受到同行競爭激烈，進行調改計畫及重新招商，致租賃收入較去年同期減少20,168千元；另重慶店於111年10月閉店，致租賃收入較去年同期減少14,478千元。
- ▶ 其他收入較去年同期減少20,764千元，主係重慶店及武漢三店分別於111年10月及112年8月閉店，以及南京一店櫃位減少較多，致使本期較去年同期減少物業管理費之其他收入14,728千元。

112年第三季租賃部門損益分析

單位：千元			
租賃	112年1-9月	111年1-9月	差異數
銷貨收入	40,290	68,699	(28,409)
部門淨利	(82,170)	(229,292)	147,122

	NTD 112Q3	NTD 111Q3	NTD 差異數
營業收入淨額	40,290	68,699	(28,409)
營業成本	58,691	70,525	(11,834)
營業毛利	(18,400)	(1,826)	(16,574)
營業費用	43,469	47,439	(3,970)
預期信用損失	52,514	99,995	(47,481)
營業利益(損失)	(114,384)	(149,261)	34,877
營業外收支	(10,215)	(50,011)	39,796
預期信用損失	42,429	(30,020)	72,449
稅前淨利	(82,170)	(229,292)	147,122
所得稅費用(利益)	63	102	(39)
本期淨利(淨損)	(82,233)	(229,394)	147,161

說明:

- 1) 因關係人應收租賃款未收款，因此停止認列融資租賃收入及陸續償還借款利息成本減少，導致毛利下降。
- 2) 主係友成受疫情影響，對關係人海南三合力誠及助刻科技之應收租賃款及資金貸與其他應收款，扣除擔保品後已全數寄提完畢，本年度預期信用損失提列主係車輛擔保品價值下跌所致。
- 3) 去年度友成帳列美金借款因美金升值，產生兌換損失，本年度升值幅度較低。
- 4) 主係關係人海南三合力誠及助刻科技陸續償還資金貸與，迴轉以前提列之預期信用損失。

112年第三季建設部門損益分析

單位：千元			
其他	112年1-9月	111年1-9月	差異數
銷貨收入	0	0	0
部門淨利	(24,404)	(26,748)	2,344

說明:

建設部門係薪昇暘子公司，本期及去年均未有餘屋出售。

112年不動產投資案件進度

單位：千元

投資公司	標的	帳面金額	對象	類型	目前進度
益航	新北市土城區永福段55、70、73及74地號之部分土地	518,796	丞石建築及個人	合建	<p>本開發分土城區永福段55地號、70地號及73、74地號3區開發，並已取得110年土建字第452、294、332號建照，後續為增加土地效用，各地號進度如下：</p> <p>1) 永福段55地號目前都市審議已於112年8月4日核准，第二階段容移已於112年10月4號補正完成。建造預計於113年2月前取得。</p> <p>2) 將70地號與73及74地號建照合併，合併後建造已於112年10月11日核發。</p>
薪昇暘	新北市土城區永福段55、70、73及74地號容積土地、容移代金及在建費用	257,112			

112年不動產投資案件進度(續)

單位：千元

投資公司	標的	帳面金額	對象	類型	目前進度
薪昇暘	半島花園三期 (汐止昊天段)	115,896	待定	共同投資興建	第三期分B1區(本公司主導開發申請建照109.06.04取得109年汐建字256號建築執照)及A1、B3區(地主自行開發申請建照)，3區合計約3,924坪，為加強整合基地完整性，目前正與地主商談合建或購地條件，欲將3張建照合併為1張建造執照，增加土地效用。已完成地主整合，目前仍在規劃設計階段，尚未進行執照申請。
薪昇暘	南京健康 (台北市松山區仁美段一小段)	298,960	家騰建設	待定 (考慮是否改為預售屋買賣)	已於8/31號申報開工，預計於112年12月開始施作地下工程。

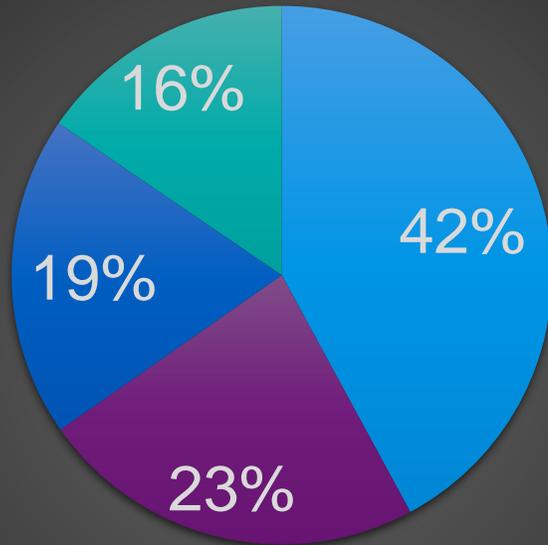
112年不動產投資案件進度(續)

單位：千元

投資公司	標的	帳面金額	對象	類型	目前進度
薪昇暘	宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地	507,907	晏京建設及個人	自地自建	本案已取得宜蘭縣政府核發106.08.14建管建字第415號建照，將視宜蘭縣重大交通建設時程配合開發興建，本年度無新進度。
益航	土城區明德段325及326地號建案【好室連連】建方受益權12.8%	15,178	丞石建築	投資分潤	於民國一一二年七月三十一日及八月十八日與丞石建築簽訂第二次補充協議，丞石建築應於取得使用執照後30日內(最遲不晚於民國一一二年八月三十一日)支付合併公司剩餘80%之買賣總價金，於民國一一二年十月三十一日前完成專案暫結利潤分配(金額為約定專案最低利潤255,377千元之32%)，並於民國一一二年十二月三十一日前完成專案結算利潤分配。截至民國一一二年九月三十日，合併公司已收回60%專案投資本金70,200千元，剩餘40%專案投資本金46,800千元已轉列其他應收款，並已於本財務報告提出日前收回23,400千元。
薪昇暘	土城區明德段325及326地號建案【好室連連】建方受益權19.2%	25,769	丞石建築	投資分潤	

聖馬丁控制力判斷

持股比例



- 益航集團
- 一致行動人
- Legacy Trust與 Gan Kok Xan
- 其他眾多股東

公司說明:

合併公司持股佔42.11%，並佔有1席非執行董事(共有6席董事)，原大股東之一 洪聰進先生(11.38%)、陳銘捷(9.75%)及林建銘先生(2.03%)達成協議共同支持洪聰進先生，使合計共控制23.16%之股權，另兩位聖馬丁之大股東，Legacy Trust(15.21%) 與 Gan Kok Xan(4.06%)都有參與增資認購支持公司。Legacy Trust與Gan Kok Xan先生與益航並不同調，為獨立判斷的第三方股東，並合計控制共19.27%之股權。

因此實際上為三強鼎立，加上公眾市場小股東。益航實際上難以掌控多數投票權。且難以在股東會上取得過半董事席次，故本公司判斷並不對聖馬丁具備控制權。

04

查核時程表

查核時程表



05

查核時所著重之 領域

查核時所著重之領域

可能的關鍵查核事項

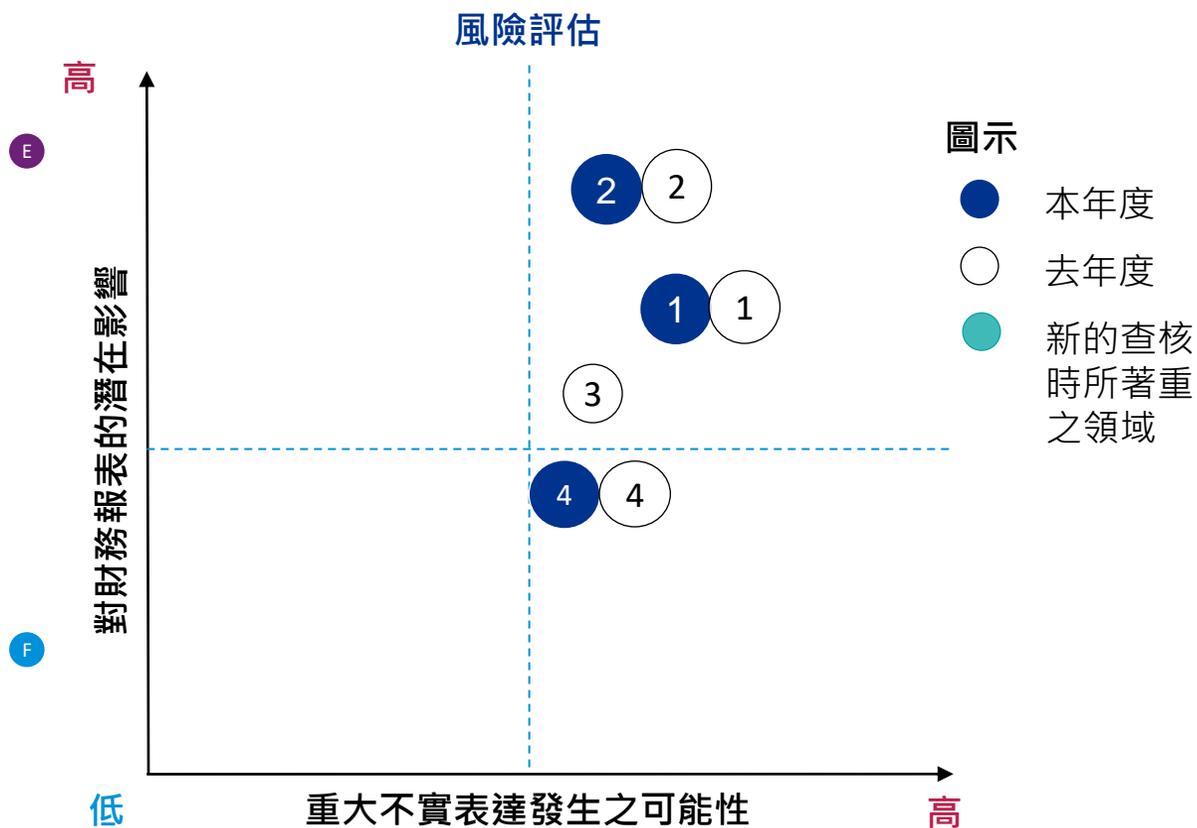
- 1 商譽及商標權減損
- 2 資產減損
- 3 其他應收款之回收性

其他重要查核事項

- 4 收入認列

E 導因於錯誤之顯著風險

F 導因於舞弊之顯著風險



查核時所著重之領域-關鍵查核事項

1 採用權益法之子公司投資(個體)

關鍵查核事項 - 風險

益航股份有限公司之部分子公司之商譽及商標權減損、資產減損及其他應收款可回收性之評估需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計，且影響子公司之營運結果，因此，本會計師將採用權益法之子公司財務報告中有關商譽及商標權減損、資產減損及其他應收款之回收性列為重要查核事項。

本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括：

本會計師對採用權益法之子公司有關商譽及商標權減損及資產減損所執行之主要查核程序包括：

- 針對子公司集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。
- 複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。
- 檢視子公司於前述資產減損之揭露是否適切。

查核時所著重之領域-關鍵查核事項(續)

2 商譽及商標權減損(合併)

關鍵查核事項 - 風險

益航集團於民國一一二年九月三十日無形資產帳面金額佔資產總額約5%，其重要組成係源自於民國95年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩、網路購物衝擊及新冠疫情影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響百貨營運部門營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。
- 複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。
- 檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

查核時所著重之領域-關鍵查核事項(續)

3 資產減損(合併)

關鍵查核事項 - 風險

益航集團於民國一一二年九月三十日不動產、廠房及設備與使用權資產帳面金額佔資產總額約68%，其重要組成係百貨部門及航運部門之營運資產。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩、網路購物衝擊及新冠疫情影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，航運部門亦受新冠疫情影響；進而影響益航集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括

- 針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。
- 複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。
- 檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

06

重大會計估計

重大會計估計



資產類別	管理當局涉及主觀判斷之程度	112.09.30 千元	111.09.30 千元	說明
不動產、廠房及設備及 使用權資產減損評估		13,638,084 12,318,935	14,231,292 11,515,802	資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。
商譽及無形資產之減損 評估		2,072,355	2,104,414	商譽與無形資產減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

證券發行人財務報告編製準則問答集之修正(1/3)

[其他有關說明請詳連結投影片：氣候相關風險報導_治理單位溝通簡報](#)

考量氣候相關之風險對企業未來現金流量及企業價值可能產生重大影響，自2023年起公開發行以上公司於編製財務報告時，應考量氣候相關風險對財務報表可能產生之重大影響，例如：**資產減損、耐用年限及殘值變動、存貨評價、負債準備及或有負債變動、放款及金融資產之預期信用損失**等是否產生重大影響，並依 IAS 1 相關規定揭露對了解財務報告攸關之重大資訊。（問答集第十三題）

問答集之修正內容自2023年施行

1

公司須及時評估氣候變遷相關影響

- ✓ 評估氣候相關風險對公司現行及未來影響範圍
- ✓ 目前ESG相關政策及未來計畫
- ✓ 與氣候相關風險及因應的主要文件或資訊為何
- ✓ 如何管理及監督前述事項

2

氣候相關風險是否影響會計處理及財報揭露

- ✓ 對財報各科目影響之評估，包含會計分錄及佐證文件
- ✓ 公司須注意資訊揭露的一致性，如針對環境保護法規而於ESG報告書所作之承諾，是否影響財務報表有關負債準備之認列等

07

重要法規更新

預告「證券交易法第四十三條之一第一項取得股份申報辦法」修正草案

112.08.09金管證交字第1120383583號



為節能減碳及提升申報效率，擬修改取得人屬公開發行以上公司者，於公開資訊觀測站公告並上傳相關資訊即完成公告及申報程序，無須於公告後再書面申報主管機關，同時也不須再書面通知被取得股份公司、證交所或櫃買中心，系統將於取得人公告後自動轉知。

擬配合證交法43條之1施行日期明定本次修正內容自113.5.10開始施行

並擬明定取得人於113.5.10前已取得任一公開發行公司已發行股份總額超過5%但未超過10%且持續持有至113.5.10者，應於113.5.10起10日內辦理初次申報及公告。



考量政府管理之退休及保險基金肩負相關政策任務且具高度公益性，故擬放寬取得人為政府管理之退休及保險基金者，適用特別申報制，每半年度申報及公告。



擬明定金管會得委託證交所及櫃買中心受理取得人依本申報辦法規定辦理之申報及公告案件。



修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」及「公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則」

112.11.10金管證發字第1120385231號

01



擴大上市櫃公司年報及公開說明書個別揭露董事酬金之範圍條件

- 將現行上市櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者應揭露個別董事酬金之條件，擴大為最後二個級距
- 增訂上市櫃公司最近一年度稅後淨利(最近年度個體或個別)增加達10%以上，惟非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未較前一年度增加者
- 增訂上市櫃公司最近一年度稅後損益(最近年度個體或個別)衰退達10%且金額逾500萬元，及平均每位董事酬金(不含兼任員工酬金)增加達10%且金額逾10萬元者

02



擴大提早揭露股東會年報適用範圍

- 擴大要求實收資本額20億元以上之上市櫃公司應於股東會召開日14日前申報股東會年報

03



修正上市櫃公司年報及公開說明書揭露溫室氣體資訊規定

- 修改為應揭露最近二年度溫室氣體及確信情形
- 放寬溫室氣體確信情形之揭露時點，增訂公司若未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見者，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」；另須於次一年度年報揭露完整確信資訊
- 增訂應揭露溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形

上市櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點

112.08.23臺證治理字第1120014763號

112.09.01證櫃監字第11200681001號

限期改選或補選

違反右列新增的獨立董事任期、獨立董事人數及董事性別多元化等規定者，應於最近一次股東會改選或補選；但董事缺額達章程所訂席次1/3者，應自事實發生之日起60日內召開股東會補選

公司治理主管資格

- 增訂公司治理主管資格包含於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事會計相關事務單位之主管職務達三年以上
- 增訂KY公司有關公司治理主管公開發行公司相關經驗得以實收資本額達新台幣5千萬元以上之外國企業相關經驗取代

功能性委員會績效評估

- 自113年起，每年定期就審計委員會及薪酬委員會進行功能性委員會績效評估，並申報績效評估結果
- 明定功能性委員會績效評估內容應包含的構面

獨立董事任期

- 自113年起，獨立董事半數以上連續任期不得超過三屆，董事任期於113年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用
- 自116年起，獨立董事全體連續任期均不得超過三屆，董事任期於116年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用

獨立董事人數

- 實收資本額達100億元(無面額或每股面額非10元者，為淨值達200億元)以上及金融保險業，自113年起獨立董事人數不得少於全體董事席次1/3，董事任期於113年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用
- 其他上市櫃公司自116年起開始適用，董事任期於116年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用

董事性別多元化

自113年起，董事會成員中不同性別董事不得少於一人，董事任期於113年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用

違反本頁所有修正內容者，主管機關得處以新台幣3萬元，最嚴重500萬元的違約金，並得請公司議處相關失職人員

113年上市櫃公司申報年度自結財務資訊應注意事項

[證交所官網](#) > [國內業務宣導網站](#) > [上市公司文件下載](#) > [A046上市公司申報年度自結財務資訊應注意事項參考問答集\(111.12.23\)](#)

第三階段自113年起生效，**全體上市櫃公司**適用申報年度自結財務資訊：



申報時限

- 應於**年度終了後75日內**申報年度自結財務資訊，
例：**113年3月15日(五)**前應申報112年度自結財務資訊
- 如於年度終了後75日內**完成上傳年度財務報告電子書或申報iXBRL**，則無須申報年度自結財務資訊，惟須至**SII申報系統點選免申報**。
惟自112年起，**實收資本額達100億元以上及金融保險業之上市櫃公司**，依規應於年度終了後75日內公告申報年度財務報告，故**無須申報年度自結財務資訊**，亦無須至SII申報系統點選免申報。



申報方式&內容

- 採上傳電子檔案方式申報，申報路徑已置於**SII申報系統/非格式化檔案電子資料項下**
- 申報內容以**合併或個別**資訊為準，且應至少包含但不限於**資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表**，並經**董事長、經理人及會計主管**簽名或蓋章。



重要提醒

- ✓ 重大不一致之判斷：重大性應考量是否影響財務報告之允當表達。
- ✓ 上市櫃公司董事會通過之年度自結財務資訊僅有四張主要報表，未包含其附註或附表，應屬重大不一致情況。
- ✓ 上市櫃公司申報年度自結財務資訊時無須出具無虛偽或隱匿聲明書，惟嗣後出具年度財務報告時仍須依據證券交易法第14條規定出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明。

113年上市櫃公司申報年度自結財務資訊應注意事項(續)



核決程序及重大訊息發布規定，彙列如下：

證交所官網>國內業務宣導網站>上市公司文件下載>A046上市公司申報年度自結財務資訊應注意事項參考問答集(111.12.23)

年度財務報告			
情況		核決程序	是否發布重大訊息
年度財務報告與自結財務資訊無重大不一致，且自結財務資訊經董事會及審計委員會通過		無須再提審計委員會同意及董事會通過	無須再次發布重大訊息
年度財務報告與自結財務資訊無重大不一致，惟自結財務資訊僅經董事會通過	重大訊息數據無差異	須提審計委員會同意後再次召開董事會通過	無須再次發布重大訊息
	重大訊息數據有差異		須再次發布重大訊息
年度財務報告與自結財務資訊有重大不一致	重大訊息數據無差異	須提審計委員會同意後再次召開董事會通過	無須再次發布重大訊息
	重大訊息數據有差異		須再次發布重大訊息

綜上表所示，上市櫃公司可考量實務作業需要及程序，妥為規劃年度自結財務資訊是否提審計委員會同意!!!

主旨	公告本公司董事會通過111年度自結合併財務資訊
符合條款	第 31 款 事實發生日 112/03/16
說明	1. 提報董事會或經董事會決議日期:112/03/16 2. 審計委員會通過日期:112/03/16 3. 財務報告或年度自結財務資訊報導期間起訖日期(XXX/XX/XX~XXX/XX/XX):111/01/01~111/12/31 4. 1月1日累計至本期止營業收入(仟元):6,326,043 5. 1月1日累計至本期止營業毛利(毛損)(仟元):4,318,727 6. 1月1日累計至本期止營業利益(損失)(仟元):601,632 7. 1月1日累計至本期止稅前淨利(淨損)(仟元):(137,526) 8. 1月1日累計至本期止本期淨利(淨損)(仟元):(355,430) 9. 1月1日累計至本期止歸屬於母公司業主淨利(損)(仟元):6,035 10. 1月1日累計至本期止基本每股盈餘(損失)(元):0.01 11. 期末總資產(仟元):35,765,586 12. 期末總負債(仟元):22,120,521 13. 期末歸屬於母公司業主之權益(仟元):10,524,886 14. 其他應敘明事項:無

主旨	公告本公司董事會通過111年度合併財務報告
符合條款	第 31 款 事實發生日 112/03/28
說明	1. 提報董事會或經董事會決議日期:112/03/28 2. 審計委員會通過日期:112/03/28 3. 財務報告或年度自結財務資訊報導期間起訖日期(XXX/XX/XX~XXX/XX/XX):111/01/01~111/12/31 4. 1月1日累計至本期止營業收入(仟元):6,129,220 5. 1月1日累計至本期止營業毛利(毛損)(仟元):1,300,883 6. 1月1日累計至本期止營業利益(損失)(仟元):30,623 7. 1月1日累計至本期止稅前淨利(淨損)(仟元):45,303 8. 1月1日累計至本期止本期淨利(淨損)(仟元):(41,674) 9. 1月1日累計至本期止歸屬於母公司業主淨利(損)(仟元):(38,383) 10. 1月1日累計至本期止基本每股盈餘(損失)(元):(0.16) 11. 期末總資產(仟元):8,656,489 12. 期末總負債(仟元):5,437,534 13. 期末歸屬於母公司業主之權益(仟元):3,059,692 14. 其他應敘明事項:無

重訊第4~14項數據，若有差異就需再發布重訊!

Thank You



KPMG 安侯建業

自行參閱部分

上市櫃公司永續發展行動方案(2023年)

112.03.28金管會新聞稿



五大面向



引領企業淨零



深化企業永續治理文化



精進永續資訊揭露



強化利害關係人溝通



推動ESG評鑑及數位化

永續發展行動方案 - 引領企業淨零(一)



2023年

2024年

2025年

2026年

2027年

2028年

推動上市櫃公司設定減碳目標、策略及具體行動方案

- 修正年報應行記載事項及永續報告書作業辦法

- 將揭露2030年減碳目標、策略及行動計劃納入公司治理評鑑指標

實收資本額100億元以上、鋼鐵業及水泥業之上市櫃公司，應揭露以完成合併財報公司盤查資訊為基準年(2024年)所設定之次一年度(2025年)減碳目標、策略及具體行動計畫

實收資本額50億元至100億元之上市櫃公司，應揭露以完成合併財報公司盤查資訊為基準年(2025年)所設定之次一年度(2026年)減碳目標、策略及具體行動計畫

實收資本額50億元以下之上市櫃公司，應揭露以完成合併財報公司盤查資訊為基準年(2026年)所設定之次一年度(2027年)減碳目標、策略及具體行動計畫

協助建置溫室氣體減量額度交易機制

證交所蒐集國外溫室氣體自願交易機制及經驗供環保署參考

金管會強化與環保署合作，協助環保署建置溫室氣體自願減量額度交易機制

永續發展行動方案 - 引領企業淨零(二)



鼓勵企業揭露
溫室氣體範疇
三資訊

2023年

證交所及櫃買中心訂
定範疇三建議揭露事
項

2024年

證交所及櫃買中心舉
辦宣導會說明範疇三
建議揭露事項

2025年

證交所及櫃買中心研
議強制揭露範疇三之
可行性

2026年

2027年

鼓勵企業發行
綠色債券及可
持續發展連結
債券等永續發
展債券

- 櫃買中心建置永續發展債券資格認可電子化線上申請系統
- 櫃買中心研議擴大永續發展債券市場商品範疇
- 櫃買中心舉辦宣導說明會及拜訪潛在發行人

永續發展行動方案 - 深化企業永續治理文化

(一)



強化審計委員會職能與審計品質

推動全體上市櫃公司獨立董事席次不低於1/3

推動上市櫃公司全體獨立董事任期不得逾3屆

2023年

2024年

2025年

2026年

2027年

證交法第14條之4、第14條之5及第178條有關審計委員會職權規範修正草案送行政院會審議

修正上市櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點

修正上市櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點

將全體獨立董事任期未超過3屆納入公司治理評鑑指標

所有上市櫃公司獨立董事席次不得低於董事席次1/3
(配合董事任期屆滿適用)

所有上市櫃公司獨立董事任期不得逾3屆

永續發展行動方案 - 深化企業永續治理文化

(二)



推動董事性別
多元化



• 修正年報應行記載事項
• 申請上市櫃之公司應董事會應至少包含1名不同性別董事

所有上市櫃公司董事會應至少包含1名不同性別董事
(配合董事任期屆滿適用)

上市櫃公司任一性別董事席次未達董事1/3者，須於股東會年報揭露原因及採行之措施

推動興櫃公司
採候選人提名制

發布函令要求興櫃公司自2025年起董事選舉全面採候選人提名制

興櫃公司董事選舉應採候選人提名制

推動高階薪酬
與ESG績效連結

將高階經理人薪酬與ESG績效連結納入公司治理評鑑指標

訂定公司治理評鑑指標參考範例並舉辦宣導座談會

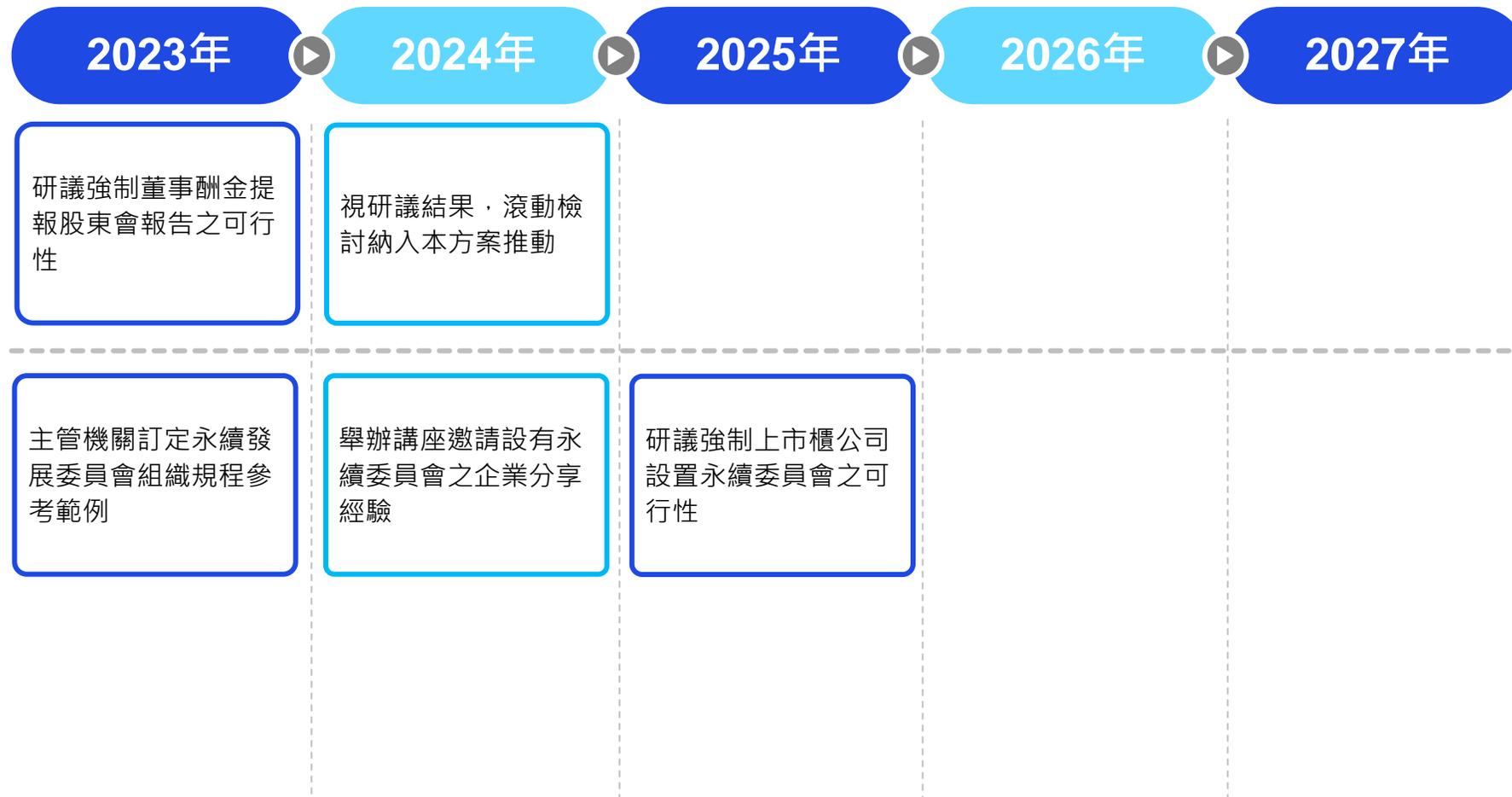
永續發展行動方案 - 深化企業永續治理文化

(三)



研議推動董事
酬金提報股東
會

推動上市櫃公
司設置永續委
員會(永續長)



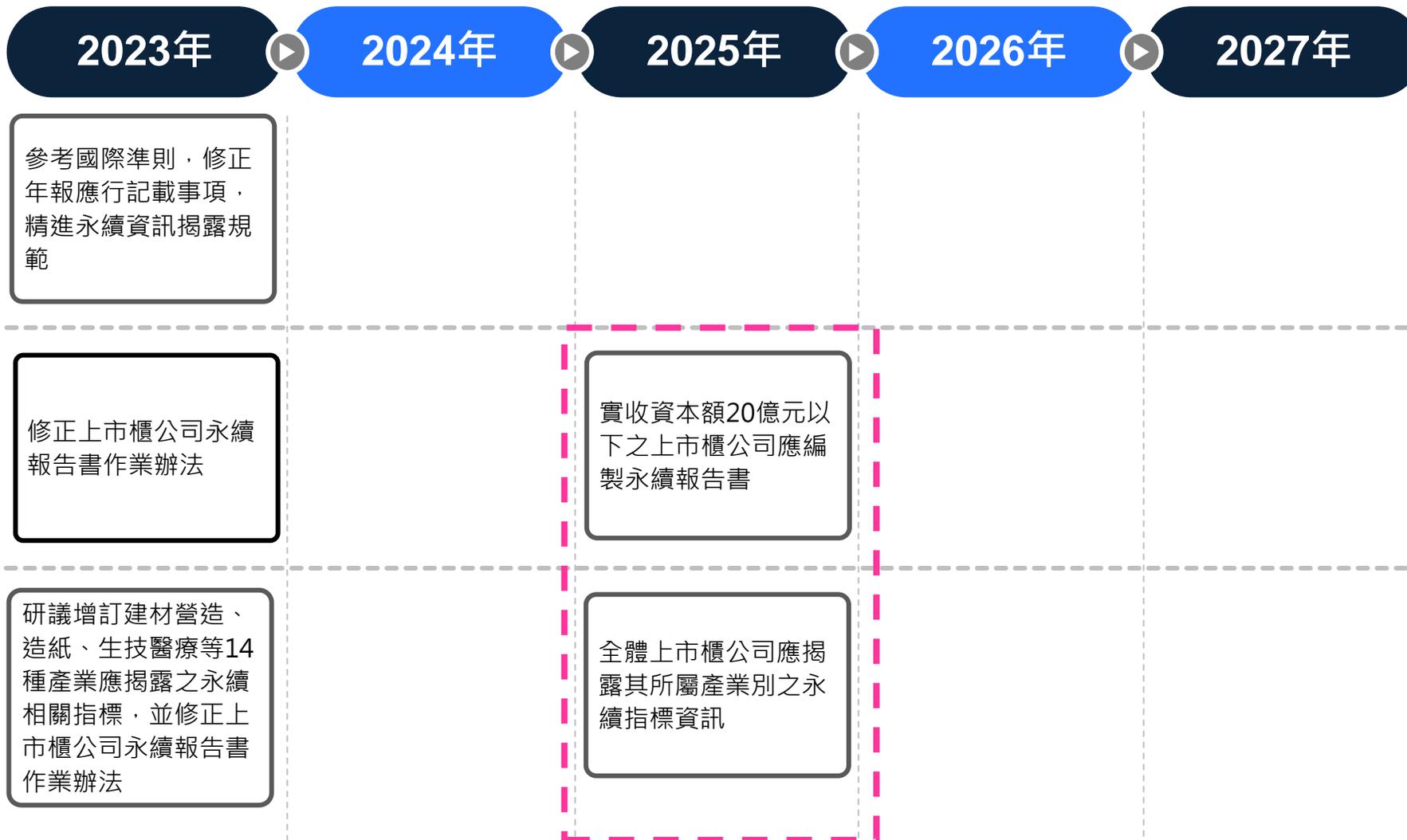
永續發展行動方案 - 精進永續資訊揭露(一)



精進年報資訊
揭露規範

推動實收資本
額20億元以
下之上市櫃公
司編製永續報
告書

擴大應參考
SASB準則揭
露永續指標之
上市櫃公司範
圍



永續發展行動方案 - 精進永續資訊揭露(二)



2023年

2024年

2025年

2026年

2027年

研議擴大永續
報告書確信範
圍

研議所有產業揭露之
永續指標均應取得確
信之可行性

強化永續報告
書揭露品質

- 證交所及櫃買中心抽查公司之永續報告書，並將抽查結果作成審閱報告對外公開
- 於各年度評鑑、董監或業務宣導會中說明編製永續報告書應注意事項

加強永續報告
書確信機構管
理

訂定確信機構品質檢
視標準及缺失處置措
施

每年抽核確信機構工作底稿，檢視確信程序是否符合規範

永續發展行動方案 - 精進永續資訊揭露(三)



研修永續資訊 內控相關規範



- 修正公開發行公司
建立內部控制制度
處理準則
- 發布永續資訊控制
作業指引

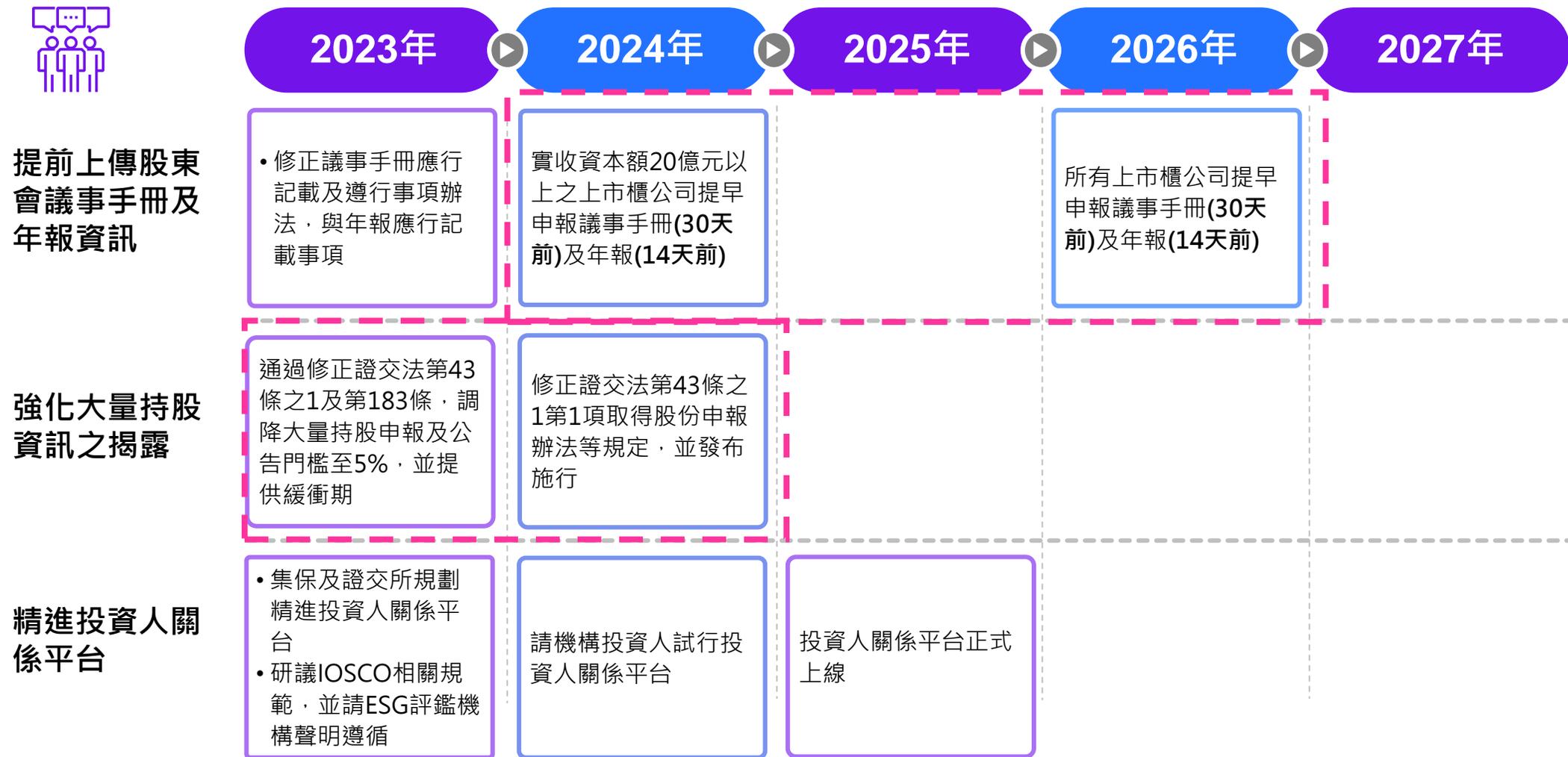
成立永續準則 委員會

於會研基金會轄下成
立永續準則委員會，
協助蒐集國際資訊及
研訂國內永續準則

研訂ISSB永續 準則推動規劃

- 比對IFRS永續揭露
準則與現行國內規
範差異，試作範例
並進行調和
- 召開公聽會蒐集外
界意見，研訂我國
推動時程

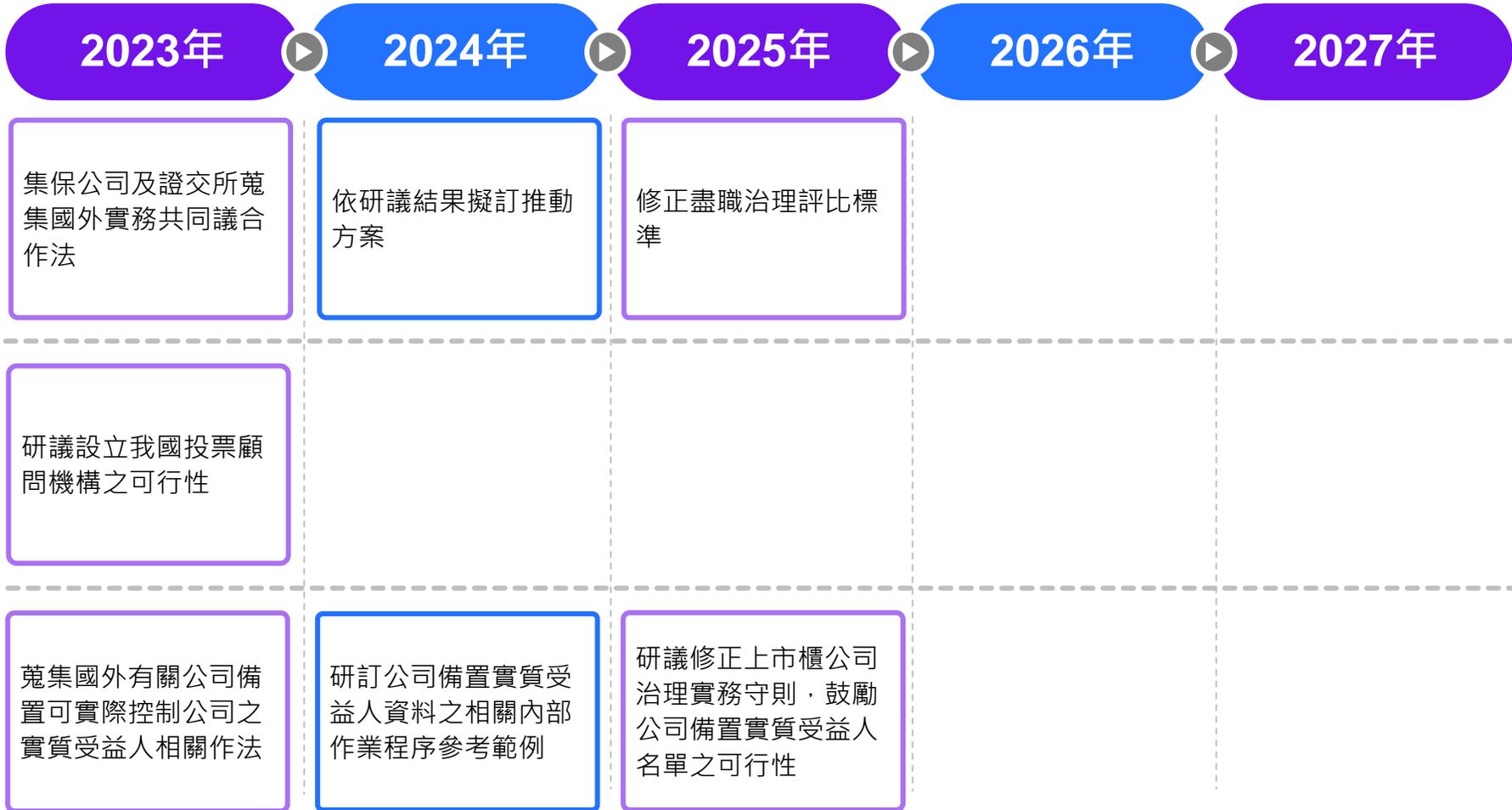
永續發展行動方案 - 強化利害關係人溝通(一)



永續發展行動方案 - 強化利害關係人溝通(二)



引導機構投資人共同議合



研議設立投票顧問機構

研議鼓勵公司備置實質受益人相關資料

永續發展行動方案 - 推動ESG評鑑及數位化

(一)



永續發展行動方案 - 推動ESG評鑑及數位化

(二)





本文所提及之一部分或全部服務，依相關獨立性規範，可能無法對KPMG之審計客戶及其關係企業提供服務。
Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2023 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential

委 託 書

茲委託雷炳森獨立董事為本董事代理人，出席中華民國112年12月15日益航股份有限公司會計師與獨立董事雙向溝通會議，授權受託雷炳森獨立董事全權處理，就該會議內容代理本人行使各項權利。

如本次會計師與獨立董事雙向溝通會議因故改期開會，本委託書仍屬有效。

此致

益 航 股 份 有 限 公 司



委託獨立董事：謝能尹

中 華 民 國 112 年 12 月 11 日

益航股份有限公司
會計師與獨立董事雙向溝通會議

出席簽到簿

開會時間：中華民國 112 年 12 月 15 日(星期五) 下午 2 時 0 分

開會地點：台北市復興南路二段 237 號 14 樓本公司會議室

出席獨立董事：

委員姓名	簽名
趙增平	視訊會議
楊榮宗	視訊會議
雷炳森	視訊會議
謝能尹	雷炳森代理

出席會計師：

簽名

張承榮	黃振皓



益航股份有限公司
會計師與獨立董事雙向溝通會議

議事錄

時間：中華民國 一一二年十二月十五日(星期五)下 2 時 0 分

地點：台北市復興南路二段二三七號十四樓本公司會議室

出席者：

本公司獨立董事：趙增平先生、楊榮宗先生、

雷炳森先生、謝能尹先生(雷炳森先生代理)。

本公司簽證會計師：張淑瑩小姐、黃振皓先生。

會議結論：

會計師與獨立董事就本次議題做了充分溝通，並達成共識，無異議。

獨立董事：

趙增平

簽證會計師：

張淑瑩



益航股份有限公司 會計師與獨立董事雙向溝通會議

議事錄

時 間：中華民國 一一二年十二月十五日(星期五)下 2 時 0 分

地 點：台北市復興南路二段二三七號十四樓本公司會議室

出席者：

本公司獨立董事：趙增平先生、楊榮宗先生、

雷炳森先生、謝能尹先生(雷炳森先生代理)。

本公司簽證會計師：張淑瑩小姐、黃振皓先生。

會議結論：

會計師與獨立董事就本次議題做了充分溝通，並達成共識，無異議。

獨立董事：

楊榮宗

簽證會計師：

張淑瑩



益航股份有限公司

會計師與獨立董事雙向溝通會議

議事錄

時間：中華民國 一一二年十二月十五日(星期五)下 2 時 0 分

地點：台北市復興南路二段二三七號十四樓本公司會議室

出席者：

本公司獨立董事：趙增平先生、楊榮宗先生、

雷炳森先生、謝能尹先生(雷炳森先生代理)。

本公司簽證會計師：張淑瑩小姐、黃振皓先生。

會議結論：

會計師與獨立董事就本次議題做了充分溝通，並達成共識，無異議。

獨立董事：雷炳森

簽證會計師：張淑瑩

歷次獨立董事與會計師溝通紀錄

日期	項次	溝通事項	溝通結果
112/12/15	1	獨立性	本次會議無意見
	2	核閱人員核閱期中財務報告之責任	
	3	112年前3季度營運狀況	
	4	查核時程表	
	5	查核時所著重之領域	
	6	重大會計估計	
	7	重要法規更新	
111/11/11	1	獨立性	本次會議無意見
	2	核閱人員核閱期中財務報告之責任	
	3	出具核閱結論之類型	
	4	核閱範圍	
	5	公司營運情形 - 111年Q3	
	6	查核人員查核財務報表之責任	
	7	年度查核規劃(含主管機關關注事項)	
	8	審計準則公報第75號對公司之主要影響	
	9	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
110/12/20	1	獨立性	本次會議無意見
	2	查核人員查核財務報表之責任	
	3	110年公司營運情形	
	4	查核範圍及規劃	
	5	主管機關關注事項	
	6	所§43-3受控外國企業制度(CFC制度)	
	7	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
109/12/22	1	獨立性	本次會議無意見
	2	查核人員查核財務報表之責任	
	3	109年前3季部門別損益分析	
	4	查核範圍及規劃	
108/12/20	1	查核人員查核財務報表之責任	本次會議無意見
	2	108年前3季部門別損益分析	
	3	投資項目狀態	
	4	年度查核規劃	
	5	獨立性	
	6	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
108/3/28	1	查核人員查核財務報表之責任	本次會議無意見
	2	查核範圍	
	3	查核發現	
	4	主管機關函文	
	5	獨立性	
	6	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	